

**В. Г. Легкая**  
исполнительный директор Федерации бухгалтеров  
и аудиторов Украины, МБА, магистр менеджмента

## **ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО) — ОТРАЖЕНИЕ ПЕРЕХОДА УКРАИНСКОЙ ЭКОНОМИКИ НА КАЧЕСТВЕННО НОВУЮ СТУПЕНЬ РАЗВИТИЯ**

В условиях развития международной торговли, глобализации финансовых рынков, интеграции в мировое сообщество, необходим единый «язык» бизнеса. Во многих странах принято считать, что единым «языком» бизнеса является отчетность, составленная по МСФО.

Международные стандарты широко используются во всём мире. Можно выделить несколько уровней их применения:

- Применение МСФО в качестве национальных стандартов;
- Национальные организации по разработке стандартов финансовой отчетности используют МСФО как ориентир для разработки собственных стандартов (большинство развитых стран и постоянно растущее число развивающихся стран и стран с переходной экономикой);

- Фондовые биржи и регулирующие органы, обязывающие или разрешающие компаниям предоставлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (среди них практически все ведущие биржи в мире: Нью-Йоркская фондовая биржа, NASDAQ, Лондонская, Токийская и Франкфуртская биржи — всего около 70 фондовых бирж из 50 стран мира). Примерно в половине случаев основной причиной применения МСФО называется необходимость привлечения финансирования на международных рынках капитала;

- Наднациональные организации, например, Европейский Союз, который заявил о введении МСФО с 2005 года для компаний, котирующихся на международных фондовых рынках; некоторые организации используют МСФО при составлении своей отчетности (Международная организация комиссий по ценным бумагам, Международный Олимпийский комитет, ОЭСР и многие другие);

- Многие финансовые институты (Европейский банк реконструкции и развития, МФБ, Всемирный банк) уже сейчас осущес-

ствляют кредитование только при предоставлении отчётности, составленной в МСФО, требуя:

- предоставлять ЕБРР заверенную аудитором годовую финансовую отчётность, подготовленную в соответствии с МСФО;
- поддерживать определённый уровень финансовых коэффициентов, рассчитываемых с использованием данных МСФО;
- обеспечивать адекватную работу систем учёта затрат, бухгалтерского учёта и управления информацией, достоверно и точно отражающих финансовое состояние компании и результаты её деятельности.

Часто основным мотивом применения МСФО украинскими компаниями называют выход на международные биржи или иное привлечение капитала на западных рынках. Однако если разбираться более глубоко, то становится очевидным: применение МСФО есть отражение перехода украинской экономики на качественно новую ступень развития. Важнейшими ценностями в ней постепенно становятся благоприятный инвестиционный климат, открытость деятельности компаний, подотчетность менеджмента акционерам, высокие стандарты корпоративного поведения. Наряду с иными мерами МСФО призваны обеспечить воплощение в жизнь этих ценностей.

Как известно, Европейская комиссия рассматривает переход на МСФО, как ключевой этап формирования интегрированного рынка финансовых услуг. Европейский совет министров финансов (ЕСОР1М) в декабре 2002 года принял решение о том, что часть компаний стран ЕС должна перейти на единый стандарт раскрытия информации уже к 2005 году.

Учитывая курс Украины на европейскую интеграцию, вступление в МОТ, принимаются соответствующие нормативные документы и в нашей стране:

— постановлением Кабинета Министров Украины от 14.08.2001 года № 1046 предусмотрено внедрить в 2003 году МСФО эмитентами, ценные бумаги которых допущены к торговле на организационно — оформленных рынках, профессиональными участниками фондового рынка, институтами совместного инвестирования;

— распоряжением Кабинета Министров Украины от 18.01.2003 года № 25-р предусмотрено переход акционерных товариществ на МСФЗ в 2004—2005 годах;

— в феврале 2005 года одобрен План действий Украина — ЕС, которым предусматриваются определенные действия Украины, направленные на разрешения проблемных вопросов с целью вхождения Украины в ЕС;

— 10 апреля 2006 года Президент Украины принял Указ № 300 «О плане первоочередных мероприятий в сфере инвестиционной деятельности», где ставиться задача для ряда министерств и ведомств внесение изменений в законодательные акты по применению МСФО.

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) позволит:

- повысить доступность информации и прозрачность субъектов рынка;
- однозначное понимание финансовой отчетности и рост доверия к ее показателям во всем мире;
- совершенствовать контроль со стороны органов надзора над финансовым состоянием и деятельностью организаций;
- клиентам корректно сравнивать компании друг с другом;
- украинским компаниям конкурировать на европейском и мировом рынках капитала на равных условиях;
- инвесторам и другим акционерам сравнивать результаты деятельности компаний по единым стандартам;
- компаниям, имеющим длительную историю использования МСФО, получить конкурентное преимущество за счет большего инвестиционного ресурса.

Необходимо отметить, что составление отчетности по МСФО проще, чем составление отчетности по национальным стандартам, но в свою очередь, применение МСФО требует совершенно новых знаний и навыков работы. Они не являются сводом строгих, детальных правил — это скорее набор принципов и требований. Применение Международных стандартов финансовой (МСФО), безусловно, отражает перехода украинской экономики на качественно новую ступень развития.

*Ю. Д. Маляревський, канд. екон. наук, доц.,  
завідувач кафедри Обліку підприємницької діяльності,  
ХНЕУ, м. Харків*

### **ВДОСКОНАЛЕННЯ ОЦІНКИ ВИТРАТ З МЕТОЮ ПІДВИЩЕННЯ ОБ'ЄКТИВНОГО ВИЗНАЧЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

При оцінці можливих витрат необхідно звернути увагу на рентабельність підприємства або конкретного управлінського рішення. Якщо коефіцієнт рентабельності від вводу в експлуатацію